

Il contratto di compravendita, la fatturazione e l'IVA

Test

1. L'Iva è un'imposta che grava

- A sul reddito
- B sui consumi
- C sul patrimonio
- D sui trasferimenti

2. L'Iva è un'imposta

- A proporzionale con aliquote differenziate
- B proporzionale ad aliquota unica
- C progressiva
- D progressiva per scaglioni

3. Ai fini Iva le cessioni di beni fra privati sono

- A imponibili
- B non imponibili
- C escluse
- D esenti

4. Ai fini Iva le operazioni si classificano in

- A imponibili, non imponibili, esenti ed escluse
- B imponibili, non imponibili ed esenti
- C imponibili, non imponibili ed escluse
- D imponibili, esenti ed escluse

5. Ai fini Iva una vendita di beni a un cliente canadese costituisce un'operazione

- A imponibile
- B non imponibile
- C esclusa
- D esente

6. La compravendita è un contratto

- A bilaterale, consensuale e traslativo della proprietà

B bilaterale, consensuale, non oneroso

C bilaterale, consensuale, oneroso e traslativo della proprietà

D bilaterale, consensuale e oneroso

7. In un contratto di compravendita il compratore assume i seguenti obblighi

A ritiro della merce, garanzia dall'evizione e pagamento del prezzo

B ritiro della merce, garanzia da vizi e dall'evizione e pagamento del prezzo

C ritiro della merce, garanzia da vizi e pagamento del prezzo

D ritiro della merce e pagamento del prezzo

8. Gli elementi accessori del contratto di compravendita sono

A quantità e prezzo della merce

B modi di consegna e prezzo

C consegna, imballaggio e modalità di pagamento

D quantità, qualità, imballaggio

9. Quando il venditore si impegna a consegnare la merce entro la fine del mese successivo a quello della stipulazione del contratto si parla di

A consegna immediata

B consegna differita

C consegna pronta

D consegna frazionata

10. Con la clausola “imballaggio a rendere”, l'imballaggio

A è fornito dal compratore

B deve essere restituito dal compratore

C rimane al compratore

D viene inserito in fattura e assoggettato a Iva

11. Il pagamento entro un breve periodo dalla consegna si dice

A per pronta cassa

B per contanti

C dilazionato

D rateale

12. La clausola “franco magazzino venditore” prevede che

A il luogo di consegna sia il magazzino del venditore

B il luogo di consegna sia il magazzino del compratore

C la consegna sia effettuata a cura del venditore

D la consegna sia effettuata a cura del compratore

13. La fattura differita

A accompagna la merce durante il trasporto

B deve essere emessa entro 24 ore dalla stipulazione del contratto

C attesta l'avvenuto pagamento delle merci

D deve essere emessa entro il 15 del mese successivo a quello in cui la merce è stata consegnata

14. Le spese documentate addebitate in fattura sono

A spese per servizi accessori prestati dal venditore stesso

B spese sostenute dal venditore in nome e per conto proprio

C spese per servizi accessori pagati anticipatamente dal venditore in nome e per conto del compratore

D spese sostenute dal compratore in nome proprio ma per conto del venditore

15. Il documento di trasporto

A serve per determinare l'Iva su un'operazione di compravendita

B è rilasciato dal vettore che effettua il trasporto

C attesta la conclusione di un contratto di compravendita

D è obbligatorio se si sceglie di emettere la fattura differita

16. Ai fini Iva gli interessi per dilazione di pagamento sono

A imponibili

B non imponibili

C esenti

D esclusi

17. Le note di accredito

A devono essere sempre emesse

B possono essere emesse con o senza regolarizzazione Iva

C devono essere emesse solo se si decide di regolarizzare l'Iva

D costituiscono una fattura integrativa

18. Il document commerciale sostituisce

A la fattura

- B** il documento di trasporto
- C** la nota di accredito
- D** la nota di addebito

Assegna **0,50 punti** per ogni quesito al quale hairisposto correttamente

Punti ottenuti / 9

Esercizi

1. Completa le frasi, inserendovi al posto dei puntini i seguenti termini o valori

- 220
 - 3.000
 - a debito
 - periodica
 - fornitore
 - 3.660
 - 660
 - 2.440
 - consumatore
 - a credito
- a.** Il commerciante Bianchi acquista un bene a 2.000 euro + Iva 22% e lo rivende al cliente Rossi al prezzo di 3.000 euro + Iva 22%. In seguito alla vendita, Bianchi incassa **1.** euro, importo che può essere scisso in un ricavo di **2.** euro e in un debito verso lo Stato pari a **3.** euro.
- b.** Lo stesso Bianchi, però, deve versare al fornitore dal quale ha acquistato il bene **4.** euro; in relazione a questa operazione, il fornitore avrà un debito Iva verso l'Erario per 440 euro, per cui Bianchi, avendo già pagato tale somma tramite il suo fornitore, dovrà versare allo Stato soltanto **5.** euro, dati dalla differenza tra: l'Iva **6.**, pari a 660 euro, e l'Iva **7.**, pari a 440 euro.
- c.** Il commerciante Bianchi, quindi, paga l'importo Iva a debito, pari a 660 euro, in due momenti: 440 euro sono stati da lui pagati al **8.** (il quale li deve a sua volta versare allo Stato), mentre i restanti 220 euro li verserà in seguito alla liquidazione **9.**
- d.** Il cliente Rossi, invece, essendo un privato, paga in via definitiva l'importo del bene e dell'Iva: questa, pertanto, è un'imposta che grava effettivamente solo sul **10.** finale.

Assegna **0,50 punti** per ogni inserimento corretto

2. Indica se le seguenti affermazioni sono vere (V) o false (F) e, qualora siano false, motiva la tua risposta

1. In un certo mese un commerciante acquista beni e servizi per 100.000 euro + Iva ordinaria e vende beni per 150.000 euro + Iva ordinaria:

a. l'aliquota Iva ordinaria è attualmente del 22%

V F

b. l'Iva da versare allo Stato per il mese considerato ammonta al 22% di 150.000 euro

V F

c. l'Iva a credito è quella calcolata sulle vendite

V F

d. l'Iva a debito ammonta a 33.000 euro

V F

2. Un commerciante acquista un bene al prezzo di 1.000 euro + Iva 22% e lo rivende a 1.830 euro, Iva compresa:

a. il prezzo di vendita del bene Iva esclusa si determina con il seguente calcolo proporzionale sopra cento $100 : 122 = x : 1.830$

V F

b. il valore aggiunto prodotto dal commerciante ammonta a 500 euro

V F

c. per il commerciante, l'Iva che egli ha pagato al proprio fornitore, cioè 220 euro, rappresenta un costo

V F

d. l'Iva di 220 euro pagata al fornitore del bene sarà dedotta dall'Iva sulle vendite e quindi rappresenta un credito del commerciante verso l'Erario

V F

3. La liquidazione dell'Iva da parte di un'impresa che compra e vende merci:

a. si effettua entro il giorno 16 del mese successivo a quello al quale la liquidazione si riferisce

V F

.....

b. può essere effettuata con periodicità trimestrale da parte dei contribuenti ordinari

V F

.....

c. deve considerare il momento di esigibilità dell'imposta, che per le vendite coincide con la data di emissione della fattura

V F

.....

d. per l'Iva sugli acquisti deve considerare il momento in cui è stata registrata la fattura del fornitore

V F

.....

Assegna **1 punto** per ogni quesito al quale hairisposto correttamente

Punti ottenuti / 12

3. **Determina, con riferimento alle varie liquidazioni mensili, il saldo Iva da versare (-) o quello a credito (+), tenendo presenti i seguenti dati relativi a un'impresa in regime ordinario, le cui operazioni sono tutte soggette a Iva in base all'aliquota del 22%**

Mesi	Ammontare delle vendite	Ammontare degli acquisti	Saldo Iva
Gennaio	100.000,00	80.000,00	a.
Febbraio	120.000,00	130.000,00	b.
Marzo	140.000,00	100.000,00	c.
Aprile	110.000,00	130.000,00	d.
Maggio	100.000,00	108.000,00	e.
Giugno	150.000,00	90.000,00	f.

Assegna **1 punto** per ogni risposta corretta

Punti ottenuti / 6

4. **Il 14 dicembre la Software House S.r.l. acquista dalla ditta Annoni & C. n° 15 scrivanie al prezzo unitario di 450 euro e n° 30 poltroncine al prezzo unitario di 100 euro. Il fornitore offre le seguenti condizioni**

- sconto 10% sulle scrivanie per acquisti superiori alle 15 unità
- sconto 5% sulle poltroncine per acquisti superiori alle 20 unità
- consegna gratuita con proprio mezzo

Sapendo che i beni venduti sono gravati da Iva 22%, presenta la copia di cortesia della fattura ricevuta dalla Software House (dati mancanti a scelta)

Assegna **3 punti** se l'esercizio è corretto

Punti ottenuti / 3

5. La Technofrost S.p.A. di Treviso ha venduto alla ditta Matteo Lanzarini di Venezia le seguenti merci

- n° 5 forni a microonde modello Grazia a 600 euro ciascuno
- n° 8 frigoriferi modello Brina a 750 euro ciascuno
- n° 4 forni ventilati modello Dora a 680 euro ciascuno

La merce è stata consegnata il 4 marzo con automezzo del venditore che addebita in fattura 150 euro per spese di trasporto.

Presenta la copia di cortesia della fattura differita emessa il 28 marzo (merce con Iva 22%)

Assegna **3 punti** se l'esercizio è corretto

Punti ottenuti / 3

6. In data 21/11 la Tessilcasa S.p.A. di Viterbo emette fattura sulla ditta "Tutto per la casa" di Ancona per le seguenti merci spedite in data 20/11 e soggette a Iva 22%

- n° 40 tovaglie rotonde modello Alba a 25 euro ciascuna
- n° 60 tovaglie rettangolari modello Aurora a 22 euro ciascuna
- n° 15 tovaglie quadrate modello Iris a euro 20 ciascuna

Le condizioni contrattuali sono le seguenti:

- sconto 2% per ogni articolo acquistato in quantità superiori alle 20 unità
- spese di trasporto fatturate per 50 euro
- spese per etichettatura 75 euro addebitate a forfait
- pagamento 1/2 al ricevimento della fattura e il rimanente a 30 giorni

Presenta la copia di cortesia della fattura

Assegna **3 punti** se l'esercizio è corretto

Punti ottenuti / 3

7. La Martelli S.p.A. ha venduto alla Sangiorgi & Figli le seguenti merci, tutte soggette a Iva 22%

- n° 400 articoli Alfa al prezzo unitario di 6,50 euro
- n° 350 articoli Gamma al prezzo unitario di 4,80 euro
- n° 40 articoli Delta al prezzo unitario di 16,70 euro

Le condizioni di vendita sono state le seguenti:

- sconto 10% sugli articoli Alfa e Gamma
- consegna franco magazzino venditore
- trasporto a cura del venditore con addebito di spese pari a 120 euro
- imballo fatturato per un ammontare di 35 euro
- pagamento 1/2 al ricevimento della fattura, il rimanente a 60 giorni a mezzo ricevuta bancaria con addebito di interessi per 35 euro

La merce è stata spedita il 12/9 e la relativa fattura è stata emessa il 28/9.

Sapendo che tutti i prodotti venduti sono soggetti ad aliquota Iva ordinaria, presenta la copia di cortesia della fattura differita

Assegna 6 punti se l'esercizio è corretto	Punti ottenuti / 6
--	---------------------------------

8. Esamina la seguente tabella per calcolare l'importo della fattura che la ditta Lonati ha emesso su un proprio cliente e, individuati gli errori che essa contiene, redigi la copia di cortesia corretta

QUANTITÀ	DESCRIZIONE	PREZZI UNITARI	TOTALE
n° 15	Occhiali da sole	12,00	180,00
n° 30	Lenti aggiuntive	9,00	270,00
			450,00
	Spese di trasporto documentate		61,00
	Imponibile Iva		511,00
	Iva 22%		112,42
			623,42
	Sconto incondizionato 5%		31,17
		TOTALE FATTURA	592,25

Assegna 5 punti se l'esercizio è corretto	Punti ottenuti / 5
--	---------------------------------

9. La tabella per calcolare il totale della fattura n° 96, emessa il 15 marzo dalla ditta Bianchini e Corsi sulla ditta Verri, si presenta come segue

QUANTITÀ	DESCRIZIONE	PREZZI UNITARI	TOTALE
n° 1.000	Componenti elettronici XZ 30	e.	d.
	Spese non documentate		62,50
	Imponibile Iva		c.
	Iva 22%		b.
			a.

	Spese documentate		115,00
		TOTALE FATTURA	8.365,25

Il prezzo unitario include un guadagno del 20% calcolato sul ricavo di vendita. Tale guadagno viene ripartito fra i due soci in proporzione alle somme impiegate per l'acquisto: Bianchini 2.800 euro e Corsi il resto.

Dopo aver completato la tabella, determina

- a. il costo della merce venduta
- b. il guadagno conseguito
- c. le quote di guadagno spettanti ai soci

Assegna **3 punti** per il corretto completamento della fattura; **1,50 punti** per il quesito a **0,50 punti** per il quesito b e **2 punti** per il quesito c.

Punti ottenuti / 7

■ Riepilogo dei punti ottenuti

Esercizi	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Punteggio totale / 50									